

Niederschrift über die Prüfung der Betriebskostenabrechnung 2018 der Kindertageseinrichtungen der VOSO in Weinböhla

Zur Prüfung der Betriebskostenabrechnung für die Kindertageseinrichtungen

Kita „Wiesenblume“

Kita „Weinbergwichtel“

Hort „Kreativ“

lagen folgende Unterlagen vor: - Haushaltsplan 2018 Stand vom 09.11.2017
- die Betriebskostenabrechnung vom 16.04.2019 und die Abrechnung über das Schulvorbereitungsjahr

Die Betriebskostenabrechnung aller Einrichtungen der VOSO ergab folgendes Ergebnis:

	Plan	Ist
Gesamtaufwendungen	3.315.500,00 €	3.124.234,29 €
Erträge		
Elternbeiträge/andere Erlöse	858.900,00 €	840.651,26 €
Zuschuss der Gemeinde	1.121.500,00 €	1.128.000,00 €
Landeszuschuss	1.205.900,00 €	1.199.608,96 €
Landeszuschuss SVJ	31.500,00 €	31.500,00 €
Eingliederungshilfen	59.800,00 €	30.839,89 €
Sonstige Erlöse	0,00 €	700,00 €
<u>Eigenanteil des Trägers</u>	<u>37.900,00 €</u>	<u>42.221,33 €</u>
Saldo	0,00 €	149.287,15 €
Rückerstattung an die Gemeinde		149.287,15 €

In dieser Übersicht sind die Plandaten des freien Trägers vom Stand 09.11.2017 enthalten. Gegenüber dem Haushaltsplan der Gemeinde sind hier beim Landeszuschuss 5.700 EUR mehr eingeplant worden. Die Ist- Werte beinhalten die tatsächlich gezahlten Werte.

Anerkannte Sachkosten:

In der noch gültigen Rahmenvereinbarung vom 12.12.2011 werden Sachkosten für die Kita „Weinbergwichtel“ und Kita „Wiesenblume“ pauschal bis 1.150,00 EUR anerkannt und für den Hort ab dem Jahr 2014 bis 320,00 EUR pro betreutem Kind.

Aus der Betriebskostenabrechnung geht hervor, dass die Sachkostenpauschale für die Kita „Weinbergwichtel“ und „Wiesenblume“ leicht überschritten wurden. Die Sachkostenpauschale für den Hort wurde unterschritten. Insgesamt betrachtet für alle drei Einrichtungen war die Sachkostenpauschale von 444.790,00 EUR auskömmlich. Abgerechnet wurden Sachkosten im Wert von 429.935,09 EUR (vgl. Anlage).

Bei den Sachkosten insgesamt konnten gegenüber dem Planansatz 12.264,91 EUR eingespart werden.

Eigenleistung des Trägers

Im § 5 der Rahmenvereinbarung ist der Eigenanteil des Trägers und welche Leistungen als Eigenanteil anerkannt werden, geregelt.

Der Träger soll 1,5 % der Betriebskosten für die Kita's Wiesenblume und Weinbergwichtel und für den Hort 0,5 % als Eigenanteil erbringen.

Die Betriebskosten betragen 3.085.532,29 EUR, der Träger müsste einen Eigenanteil in Höhe von 34.742,02 EUR erbringen. Abgerechnet wurden Eigenleistungen in Höhe von 38.702,00 EUR. Ein Nachweis über die erbrachten Eigenleistungen lag der Gemeinde vor.

Verwaltungsumlage

Die abgerechnete Verwaltungsumlage von 152.500,00 EUR entspricht 5,74 % der pädagogischen Personalkosten bzw. 213,88 EUR pro Kind /Jahr. Im Vergleich zum Vorjahr erhöhte sich die Verwaltungsumlage um 7.100,00 EUR.

Prüfungsfeststellung:

Die Erstattungen aus der Betriebskostenabrechnung für das Jahr 2017 in Höhe von 23.020,73 EUR wurden vollständig im Gemeindehaushalt vereinnahmt.

Für das Jahr 2018 ergibt sich auf der Grundlage der Betriebskostenabrechnung eine **Rückzahlung des kommunalen Zuschusses in Höhe von 149.287,15 EUR.**

Im Plan – Ist- Vergleich wird ersichtlich, dass die größten Abweichungen im Bereich der pädagogischen Personalkosten auftreten. Hier wurden rd. 180 TEUR weniger verausgabt. In der Kita Weinbergwichtel wurden 130 zu betreuende Kinder bei der Planung zu Grunde gelegt, tatsächlich waren nur 115 Kinder angemeldet, dieses bedeutet ca. 2,4 VZÄ weniger Erzieherpersonal. Deshalb wurden in diese Einrichtung rd. 129 TEUR an Personalkosten gegenüber dem Planansatz eingespart. Auch in der Kita Weinbergwichtel wurden 59 TEUR an Personalkosten weniger verausgabt als veranschlagt, da fünf Kinder weniger betreut wurden als ursprünglich angenommen. Nur im Hort erhöhten sich die angemeldeten Kinder um sieben Kinder im Vergleich zum Plan. Dadurch fielen die Personalkosten um 8 TEUR höher aus.

Durch die Vorortprüfung im Jahr 2017 ist mir bekannt, dass die Erstattungen der Krankenkassen aus der U1-Umlage im Konto Personalkosten gegen gebucht werden. Dadurch ergeben sich zusätzlich noch Abweichungen zum Plan. Diese Erstattungen sollten vom Träger in der Betriebskostenrechnung erläutert werden. (vgl. Prüfbericht vom 20.10.2017)

Eine Zwischenabrechnung im Oktober, wie in den Jahren zuvor, wurde im Haushaltsjahr 2018 vom Träger der Gemeinde nicht eingereicht. Hier konnte man bereits abschätzen, ob der Kommunalzuschuss in der geplanten Höhe benötigt wird.

Hinweis:

Zukünftig sollte wieder im Oktober eine Zwischenabrechnung erfolgen, damit nicht so hohe Rückzahlungen entstehen.

Die Ergänzungspauschale vom Bund in Höhe von 40.737,18 EUR wurde im Gemeindehaushalt vereinnahmt, jedoch an den Träger nicht weitergeleitet. Demzufolge verringert sich der Eigenanteil der Gemeinde um diese Summe und belief sich für das Jahr 2018 auf 937.975,67 EUR.


Rechnungsprüfer
Walter
Stadt Großenhain
Rechnungsprüferin

Betriebskostenabrechnung 2018 freie Träger der Gemeinde Weinböhla

Einrichtung	VOSO		
	Plan 2018	RE 2018	Abweichungen
Einnahmen			
Elternbeiträge	858.900,00	840.651,26	-18.248,74
Eingliederungshilfen	59.800,00	30.839,89	-28.960,11
Landeszuschuss+ Ergänzp. pauschale	1.200.200,00	1.240.346,14	40.146,14
Landeszuschuss SVJ	31.500,00	31.500,00	0,00
sonstige Erlöse	0,00	700,00	700,00
Zwischensumme	2.150.400,00	2.144.037,29	-6.362,71
Eigenleistung / Spenden	37.900,00	42.221,33	4.321,33
Summe Einn.	2.188.300,00	2.186.258,62	-2.041,38
Personalausgaben			
Personal päd.	2.803.900,00	2.623.152,40	-180.747,60
PK Schulvorbereitung	31.500,00	32.444,80	944,80
Summe PK päd.	2.835.400,00	2.655.597,20	-179.802,80
Sachkosten			
PK techn. Personal	76.500,00	71.521,21	-4.978,79
GWG	24.000,00	22.270,57	-1.729,43
Versicherungen	2.600,00	2.303,67	-296,33
GAS/Fernwärme	10.500,00	8.290,78	-2.209,22
Wasser/AW	11.700,00	11.088,58	-611,42
Strom	10.800,00	8.776,22	-2.023,78
Reinigung	52.800,00	52.321,70	-478,30
Instandhaltung. Räume	15.500,00	15.148,33	-351,67
sonstige Raumkosten	8.400,00	14.077,15	5.677,15
Päd. Material/ Veranstaltung	23.800,00	21.602,58	-2.197,42
Gestaltung Außenanlagen	10.000,00	6.971,54	-3.028,46
Weiterbildg.	6.700,00	5.543,61	-1.156,39
Reisekosten /Öffentlichkeitsarbeit	3.400,00	411,44	-2.988,56
Fremdleistungen	0,00	0,00	0,00
Instandhaltung./Reparaturen	1.500,00	1.574,71	74,71
Betriebsbedarf	25.100,00	27.738,84	2.638,84
allg. Betriebsbedarf	0,00	7.794,16	7.794,16
Verwaltungsaufwand	158.900,00	152.500,00	-6.400,00
Summe Sachkosten	442.200,00	429.935,09	-12.264,91
Zwischensumme	3.277.600,00	3.085.532,29	-192.067,71
Eigenanteil Träger	37.900,00	38.702,00	802,00
Summe Ausgaben	3.315.500,00	3.124.234,29	-191.265,71
Anteil Gemeinde	1.127.200,00	937.975,67	-189.224,33
Gezahlter kommunaler Zuschuss der Gemeinde		1.128.000,00	
Minus einbehaltener Ergänzungspauschale		40.737,18	
Überzahlung durch Gemeinde		-149.287,15	
dav. Saldo Schulvorbereitungsjahr		-944,80	
dav. Saldo Betriebskosten Kita`s		150.231,95	

angemeldete Kinder	713
Kosten pro Kind ohne Eigenanteil	4.327,53

	Weinbergwichtel	Wiesenblume	Hort	Summe
zuerbringender Eigenanteil	13.323,86	15.891,00	5.527,15	34.742,02
Eigenanteil	15.810,00	17.217,00	5.675,00	38.702,00
Differenz	2.486,14	1.326,00	147,85	3.959,98
<i>Planzahlen Kinder</i>	<i>130,00</i>	<i>151,00</i>	<i>445,00</i>	<i>726,00</i>
angemeldete Kinder	115,00	146,00	452,00	713,00
Kosten pro Kind ohne Eigenanteil	7.559,29	7.328,85	2.258,55	
Sachkosten pro angem. Platz	1.208,14	1.201,13	255,83	
Anerkennung pauschale Sachkosten	1.150,00	1.150,00	320,00	
Differenz geg. pauschaler Sachkosten	58,14	51,13	-64,17	
 Sachkosten lt. Pauschale	132.250,00	167.900,00	144.640,00	444.790,00
Sachkosten lt. Abrechnung	138.935,69	175.364,72	115.634,68	429.935,09
Differenz bzw. Mehrverbrauch	6.685,69	7.464,72	-29.005,32	14.854,91
gegenüber der vereinbarten SK-pauschale				